



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI N. 6 DEL 20 APRILE 2017
CON ALLEGATA LA RELAZIONE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO 2016**



Collegio dei
Revisori dei Conti

Seduta del

20 aprile. 2017

PERVENUTO
IL 20 aprile 2017
Area Affari Istituzionali

VERBALE N. 6

Il giorno 20 aprile 2017, alle ore 9.30, presso la sede dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" si sono riuniti i sottoscritti Revisori:

Dott. Massimiliano ATELLI - Presidente
Dott.ssa Alessandra DE MARCO - componente effettivo
Dott. Giuseppe SPINELLI - componente effettivo

Partecipa alla riunione la dott.ssa Marisa Grilli, componente supplente.

omissis

6. FOGLIO DI TRASMISSIONE N. 15 PROT. N. 27512 – BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO 2016 – TRASMISSIONE ELABORATI E FOGLIO DI TRASMISSIONE N. 17 PROT. 29228 – BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2016. TRASMISSIONE ELABORATI – INTEGRAZIONI.

Il Collegio, concluso l'esame del bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2016, redige la relazione che forma parte integrante del presente verbale. Il Collegio prende altresì atto che l'Ateneo, ai sensi dell'articolo 1, comma 3 del decreto legislativo n. 18/2012, ha predisposto il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l'esercizio 2016 che, sulla base di quanto stabilito dall'articolo 7 del DM n. 19/2014, evidenzia in apposite colonne gli stanziamenti definiti in sede di preventivo e assestati, gli importi impegnati e gli importi accertati, gli importi effettivamente pagati e incassati ed i relativi residui.

omissis

Il presente verbale, composto da n. 5 pagine, viene depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

La seduta viene tolta alle ore 13.30.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n. 1 foglio e n. 1 allegato ed è conforme all'originale depositato agli atti dell'Amministrazione.
Roma, 20.04.2017
La Segreteria del
Collegio dei Revisori dei conti
F.TO Rita Torquati

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2016
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"**

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016 (nel seguito Bilancio) rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Roma "La Sapienza", composta, oltre che dall'Amministrazione Centrale, da 63 Dipartimenti, 11 Facoltà, 24 Centri Interdipartimentali, 10 Centri Interuniversitari, 2 Scuole, il Centro InfoSapienza, il Polo museale e il Sistema Bibliotecario Sapienza.

L'Amministrazione ha redatto, con riferimento all'esercizio 2016, i documenti contabili di sintesi consuntivi in contabilità economico-patrimoniale, inoltrati a questo Collegio con il foglio di trasmissione n. 15 prot. 0027512 del 12 aprile 2017.

Come è noto, il D.Lgs 18/2012 dispone che il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio, da approvare entro il 30 aprile, sia accompagnato da una relazione del Collegio dei revisori dei conti "...che attesta la corrispondenza del documento alle risultanze contabili e che contiene valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione e proposte in ordine alla sua approvazione" (art. 5, comma 4).

Il Bilancio 2016 si compone di Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, redatti secondo gli schemi di cui al DM 14 gennaio 2014 n. 19.

Sono allegati altresì i seguenti prospetti:

- prospetti dati SIOPE riferiti agli incassi e pagamenti che, ai sensi dell'articolo 3, comma 2 del D.lgs. n.18/2012, costituiscono allegati obbligatori del bilancio delle Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- prospetto contenente la classificazione della spesa per Missioni e Programmi redatto secondo le modalità definite dal DM 16 gennaio 2014, n. 21, emanato in attuazione del comma 4 dell'articolo 4 del d.lgs. n. 18/2014;
- aggiornamento Piano triennale delle dotazioni informatiche;

- aggiornamento ai piani triennali delle autovetture di servizio e dei beni immobili;
- attestazione dei tempi di pagamento: l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo parametri di cui al D.P.C.M. del 22 settembre 2014, è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture emesse a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si attesta su un valore di 5,94, con un sensibile aumento rispetto allo stesso indice dell'anno 2015 che si attestava su 2,99. Sul punto, il Collegio rileva che nella Nota integrativa l'Ateneo ha rappresentato di avere attivato, anche attraverso l'Ufficio di Auditing, appositi controlli sul processo di liquidazione, volti ad individuare ed isolare le fasi critiche del medesimo, al fine di mettere in atto le misure necessarie a rendere più efficienti le procedure attualmente in essere. Rileva altresì che l'importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal DL n. 31/2002 è diminuito passando dai 39.951.982,37, per l'anno 2015, ai 32.715.373,58, nel 2016.

Dalla nota integrativa si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal DM n. 19/2014, al Codice civile ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC).

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
	2016		2016
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 415.511.803,78	A) PATRIMONIO NETTO	€ 574.660.524,97
I IMMATERIALI	€ 1.646.380,08	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	€ 113.542.040,72
II MATERIALI	€ 406.182.435,78	II PATRIMONIO VINCOLATO	€ 277.554.014,08
III FINANZIARIE	€ 7.682.987,92	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 183.564.470,17
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 669.037.377,10	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 65.286.442,99
I RIMANENZE	€ 632.615,87	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 4.400.889,70
II CREDITI	€ 127.574.952,44	D) DEBITI	€ 66.875.600,79
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 540.829.808,79	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 384.181.280,41
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 10.855.557,98	e1) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	€ 24.962.788,93
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 1.820.640,37	e2) Contributi agli investimenti	€ 266.168.932,91
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 9.034.917,61	e3) Altri ratei e risconti passivi	€ 93.049.558,57
TOTALE ATTIVO	1.095.404.738,86	TOTALE PASSIVO	1.095.404.738,86
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	€ 277.286.389,48	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	€ 277.286.389,48

Lo Stato Patrimoniale, rappresentato in forma aggregata alla pagina precedente, evidenzia la consistenza e la composizione delle attività, delle passività e del patrimonio netto dell'Amministrazione. L'Attivo si suddivide in Immobilizzazioni, Attivo circolante e Ratei e risconti attivi ed ammonta complessivamente a Euro 1.095.404.738,86.

Come noto, l'articolo 5, comma 6, del Decreto legislativo n. 18/2012 dispone che la Nota Integrativa del Bilancio debba riportare l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo. Sul punto, la voce Immobilizzazioni finanziarie, ammontante a Euro 7.682.988,02, si riferisce, oltre che ai depositi cauzionali, a partecipazioni in Spin off e nella Fondazione Roma Sapienza. Il Collegio rileva dalla Nota Integrativa che le partecipazioni sono state valorizzate al medesimo importo dell'esercizio precedente, pari ad Euro 7.505.369,60, poiché l'Ateneo ha ritenuto di non rideterminare il valore delle immobilizzazioni, rispetto al dato contenuto nel bilancio 2015, nell'ipotesi che sia gli incrementi che i decrementi del patrimonio netto di alcuni spin-off, non abbiano comportato modifiche durevoli del valore delle partecipazioni stesse. Il Collegio rileva altresì che il valore riportato nel Bilancio 2015 è stato determinato attraverso il metodo del Patrimonio Netto, basandosi sui dati relativi al bilancio delle partecipate per l'esercizio 2014, non essendo ancora disponibili, al momento della predisposizione del Bilancio relativo a quell'anno, i dati consuntivi 2015. La Nota integrativa riporta dettagliatamente, per ciascuna partecipazione, il valore del patrimonio netto di pertinenza Sapienza anche al 31 dicembre 2015. Il Collegio raccomanda all'Ateneo di aggiornare con ogni sollecitudine i valori delle partecipazioni, tramite specifiche scritture contabili di integrazione, nei casi in cui ritenga che le stesse abbiano subito perdite o incrementi durevoli di valore, anche alla luce dei dati consuntivi del 2016, non appena saranno disponibili.

Rileva altresì che la Sapienza partecipa a vario titolo a 33 Consorzi e altre 3 Fondazioni, dettagliati nella nota integrativa, nella quale è altresì specificato il contributo annuo erogato dall'Ateneo agli stessi, per un totale di euro 3.049,37; il valore di tali partecipazioni non è stato iscritto in Bilancio in quanto non vi sono, in relazioni ad esse, possibilità d'uso o di realizzo futuro.

Per quanto concerne l'Attivo circolante, il Collegio rileva che i crediti sono esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione, la cui consistenza e movimentazione nel corso del 2016 sono dettagliate nella Nota integrativa.

Il Collegio prende atto della quadratura del saldo di fatto dei depositi bancari presenti nelle risultanze dell'Istituto cassiere, con il dato contabile indicato dall'Ateneo ed esposto nello Stato Patrimoniale.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza tra il numero delle "marche per certificati" e dei "diritti di segreteria- fogli in carta filigranata", riportato nel Situazione Giacenza Prodotti, ciascuno di valore unitario pari a Euro 2,58, ed il corrispondente ammontare iscritto nello Stato Patrimoniale alla voce "Denaro e valori in cassa" (Euro 102.180,90).

Inoltre, il Collegio ha verificato la corrispondenza tra l'ammontare dei depositi postali iscritto nello Stato Patrimoniale e le risultanze certificate da Poste italiane.

Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal Patrimonio netto, dai Fondi per rischi ed oneri, dal TFR per lavoro subordinato, dai Debiti, dai Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.

All'interno delle voci del Patrimonio netto è iscritto il risultato gestionale dell'esercizio 2016, pari a euro 35.892.860,68. Il Collegio prende atto che il valore del "Fondo di Dotazione dell'Ateneo" pari a Euro 113.542.040,72, ha subito nell'anno 2016 un decremento, pari a Euro 17.977.456,77, prevalentemente dovuto alla costituzione di una riserva di patrimonio netto a copertura del patrimonio librario di pregio, pari a Euro 17.142.400,48, ivi inizialmente iscritto. Prende altresì atto dei criteri adottati nell'effettuazione degli accantonamenti ricompresi nelle voci "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali" e "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)".

Il Collegio prende atto altresì che la nota integrativa dettaglia i criteri utilizzati per gli accantonamenti ai fondi per rischi e oneri, la cui consistenza complessiva è pari ad euro 65.286.442,89.

Nel prospetti che seguono sono riportati lo Stato Patrimoniale riclassificato e i principali indicatori di bilancio. L'analisi di Bilancio, effettuata mediante i più consolidati indicatori utilizzati nel settore privato, evidenzia una situazione di equilibrio strutturale e complessiva solidità patrimoniale e finanziaria. L'indice di autonomia finanziaria, che rapporta l'ammontare del patrimonio netto al totale del passivo è pari al 52,46%, mentre l'indice di auto copertura delle immobilizzazioni è pari a 1,38, da cui si evince che il valore residuo delle immobilizzazioni è totalmente coperto dal capitale proprio dell'Ateneo.

Parimenti, gli indicatori di liquidità presentano valori elevati, con l'indice di disponibilità (attivo circolante/passivo corrente) pari a 10,19 e gli indici di liquidità primaria e secondaria pari rispettivamente a 8,24 e 9,81, che testimoniano come i debiti a breve termine sono più che efficacemente coperti anche dalle sole disponibilità liquide (cassa e conti correnti).

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO PER CALCOLO INDICI			
ATTIVO		PASSIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	415.511.803,78	A) PATRIMONIO NETTO	574.660.524,97
I IMMATERIALI	1.646.380,08	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	113.542.040,72
II MATERIALI	406.182.435,78	II PATRIMONIO VINCOLATO	277.554.014,08
III FINANZIARIE	7.682.987,92	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	183.564.470,17
B) ATTIVO CIRCOLANTE	669.037.377,10	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	65.286.442,99
RIMANENZE	632.615,87	C) TRATTAMENTO DI FINE	4.400.889,70
CREDITI	127.574.952,44	RAPPORTO SUBORDINATO	
esigibili entro 12 mesi	102.621.718,39	D) DEBITI	66.875.600,79
esigibili oltre 12 mesi	24.953.234,05	esigibili entro 12 mesi	65.640.488,89
DISPONIBILITA' LIQUIDE	540.829.808,79	esigibili oltre 12 mesi	1.235.111,90
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.855.557,98	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	384.181.280,41
TOTALE ATTIVO	1.095.404.738,86	TOTALE PASSIVO	1.095.404.738,86

INDICI DI BILANCIO 2016		
Composizione		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Autonomia finanziaria	Capitale proprio / Totale fonti di finanziamento	0,52
SOLIDITA'		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Autocopertura delle immobilizzazioni	Capitale proprio / Totale immobilizzazioni	1,38
Disponibilità	Attivo circolante / Debiti a breve termine	10,19
LIQUIDITA'		
Indice	Modalità di calcolo	Valore
Liquidità primaria	Disponibilità liquide / Debiti a breve termine	8,24
Liquidità secondaria	Disponibilità liquide + Crediti a breve termine + Rimanenze di magazzino / Debiti a breve termine	9,81

Il Collegio rileva che, data la particolare composizione dei proventi operativi dell'Ateneo, che sono formati in ampia misura dal FFO, la tempistica di erogazione dello stesso è suscettibile di influenzare gli indicatori di liquidità.

CONTO ECONOMICO		2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
LPROVENTI PROPRI		166.425.837,14
1) Proventi per la didattica		129.775.632,08
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		11.123.128,21
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		25.527.076,85
II. CONTRIBUTI		583.153.023,90
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		553.149.810,68
2) Contributi Regioni e Province autonome		1.412.237,33
3) Contributi altre Amministrazioni locali		266.258,07
4) Contributi UE ed altri Organismi internazionali		5.014.422,58
5) Contributi da Università		44.103,63
6) Contributi da altri (pubblici)		10.929.014,89
7) Contributi da altri (privati)		12.337.176,72
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		38.523.871,68
VI. VARIAZIONI RIMANENZE		75.115,40
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		6.140.309,92
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)		794.318.158,04
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		460.216.630,72
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		303.736.781,15
a) docenti /ricercatori		261.547.308,57
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)		27.253.425,11
c) Docenti a contratto		2.121.366,45
d) esperti linguistici		2.634.496,52
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		4.377.311,79
f) altri oneri per professori, ricercatori ed altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca		5.802.872,71
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		156.479.849,57
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		215.157.131,14
1) Costi per sostegno agli studenti		99.357.482,56
2) Costi per il diritto allo studio		0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale		1.637.182,87
4) Trasferimenti a partner progetti coordinati		12.617.180,68
5) Acquisto materiale consumo laboratori		7.088.708,49
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		0,00
7) acquisto libri, periodici e mat.bibliografico		5.131.618,19
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali		71.961.173,47
9) Acquisto altri materiali		2.760.319,82
10) Variazione delle rimanenze di materiali		0,00
11) Costi per godimento beni di terzi		5.118.197,27
12) Altri costi		9.485.267,79
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		28.868.641,91
1) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali		362.843,11
2) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali		28.505.798,80
3) Svalutazioni immobilizzazioni		0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		10.112.259,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		13.054.913,14
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)		727.409.576,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		66.908.582,04
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		2.024.292,33
1) Proventi finanziari		2.077.733,55
2) Interessi ed altri oneri finanziari		51.876,35
3) Utili e perdite su cambi		-1.564,87
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
1) Rivalutazioni		0,00
2) Svalutazioni		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-4.430.098,57
1) Proventi		7.258.672,90
2) Oneri		11.688.771,47
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		28.609.915,12
RISULTATO DI ESERCIZIO		35.892.860,68

Il Conto Economico è redatto in forma scalare ed evidenzia:

- un risultato operativo positivo, pari a Euro 66.908.582,04, dato dalla differenza tra ricavi e costi relativi alla gestione caratteristica dell'Amministrazione. I ricavi operativi sono pari a euro 794.318.158,04, mentre i costi operativi ammontano a euro 727.409.576;
- un risultato della gestione finanziaria anch'esso positivo, pari a Euro 2.024.292,33, dato dalla differenza tra proventi e oneri relativi alla gestione finanziaria dell'Amministrazione. I proventi finanziari sono pari a Euro 2.077.733,55 mentre gli oneri finanziari ammontano a Euro 50.311,48. Al risultato della gestione finanziaria contribuisce la perdita su cambi rilevata per Euro 1.564,87;
- un risultato della gestione straordinaria, di segno negativo, pari a Euro 4.430.098,57, dato dalla differenza tra proventi e oneri straordinari riferiti ad operazioni di natura straordinaria non ricorrenti. I proventi straordinari sono pari a Euro 7.258.672,90, e includono l'importo di Euro 1.095.026,26 quale introiti da contenzioso, oltre che Euro 328.960,28 per l'utilizzo del fondo oneri da contenzioso accantonato nel corso degli esercizi precedenti in contabilità finanziaria; includono inoltre le sopravvenienze attive da FFO, per Euro 189.518,00, al netto dei risconti, e l'importo di Euro 2.891.854,00 relativo alle restituzioni di imposta IRAP relative alla dichiarazione 2015; gli oneri straordinari ammontano a Euro 11.688.771,47, e sono dovuti principalmente agli oneri da contenzioso, per un importo di Euro 9.908.989,99;
- le imposte sul reddito dell'esercizio, ammontanti ad Euro 28.609.915,12.

Per quanto concerne i proventi operativi, i proventi per la didattica risultano pari complessivamente ad Euro 129.775.632,08, ed evidenziano un notevole incremento rispetto al dato previsionale. La nota integrativa esamina nel dettaglio la metodologia con la quale sono stati determinati ed evidenzia le ragioni del sensibile maggiore introito. Il Collegio prende atto che il sensibile incremento dei proventi per la didattica è rinvenibile all'interno del dato relativo ai proventi per corsi di Laurea che, nonostante l'applicazione delle delibere del Consiglio di Amministrazione che hanno approvato la riduzione delle tasse per le fasce da 0 a 30.000,00 euro di valore ISEE, sono sensibilmente aumentati per effetto della variazione della modalità di calcolo dell'ISEE stesso, ai sensi del DPCM 5

dicembre 2013, n. 159, che ha generato un decremento consistente della popolazione studentesca nelle fasce tra 0 e 30.000,00 euro, che si è posizionata su fasce mediamente più alte o che non ha dichiarato il proprio reddito.

Il Collegio prende altresì atto che l'Ateneo ha rispettato il dettato dell'articolo 5, comma 1 quinquies del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 (*spendingreview*), che prevede che *“per i prossimi tre anni accademici a decorrere dall'a.a. 2013/14, l'incremento della contribuzione per gli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di I e II livello il cui ISEE familiare sia non superiore a euro 40.000, non può essere superiore all'indice dei prezzi al consumo dell'intera collettività”*.

La quota di “Fondo Finanziamento Ordinario” di competenza del 2016 è pari ad Euro 485.045.077,79. La Nota Integrativa evidenzia che tale importo è dato dalle assegnazioni complessive 2016, quantificate alla data di redazione del bilancio pari a Euro 488.161.626,17, a cui va sommato l'importo riscontato dal 2015, pari ad Euro 16.302.111,00, e detratto l'ammontare riscontato al 2017, pari a complessivi Euro 19.418.659,18.

Il Collegio rileva che anche nell'anno 2016 si è confermata la tendenza degli ultimi anni che registra un decremento della quota di Fondo Finanziamento Ordinario: l'ammontare per il 2016, pari a Euro 485.045.077,79, è infatti decisamente inferiore rispetto al dato relativo al 2015, pari a Euro 491.934.877,17.

In relazione ai costi operativi, il costo del personale per l'esercizio 2016 è stato pari ad Euro 460.216.630,72, inferiore per euro 14.899.754,19 rispetto al dato previsionale. Nella nota integrativa vengono esplicitate le motivazioni alla base dello scostamento tra il dato consuntivo e quello previsionale, con particolare riferimento alle competenze fisse del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo.

Il Collegio prende atto, tra l'altro, delle significative economie realizzate sulle retribuzioni dei Professori, pari a Euro 7.997.604,73, e del personale tecnico amministrativo e dirigente, pari a 3.834.262,75.

In considerazione di alcune significative differenze riscontrate con le risultanze del Conto Economico 2015, il Collegio ritiene opportuno presentare un approfondimento volto ad evidenziare i principali scostamenti.

Ricavi

CONTO ECONOMICO	2016	2015	VARIAZIONE NETTA
A) PROVENTI OPERATIVI			
I) PROVENTI PROPRI	166.425.837,14	152.176.099,25	14.249.737,89
1) Proventi per la didattica	129.775.632,08	120.375.251,31	9.400.380,77
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.123.128,21	14.087.186,76	-2.964.058,55
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.527.076,85	17.713.661,18	7.813.415,67
II) CONTRIBUTI	583.153.023,90	587.283.279,59	-4.130.255,69
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	553.149.810,68	554.096.379,89	-946.569,21
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.412.237,33	1.813.852,56	-401.615,23
3) Contributi altre Amministrazioni locali	266.258,07	561.651,81	-295.393,74
4) Contributi UE ed altri Organismi internazionali	5.014.422,58	8.024.644,46	-3.010.221,88
5) Contributi da Università	44.103,63	84.900,00	-40.796,37
6) Contributi da altri (pubblici)	10.929.014,89	12.414.092,51	-1.485.077,62
7) Contributi da altri (privati)	12.337.176,72	10.287.758,36	2.049.418,36
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	38.523.871,68	36.157.437,13	2.366.434,55
VI) VARIAZIONI RIMANENZE	75.115,40	384.076,24	-308.960,84
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	6.140.309,92	6.430.174,38	-289.864,46
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	794.318.158,04	782.431.066,59	11.887.091,45

I proventi operativi fanno registrare un incremento di Euro 11.887.091,45 rispetto al dato del 2015. La diminuzione del Fondo Finanziamento Ordinario, e in generale dei contributi, è compensata dall'aumento dei proventi propri, dovuto alle motivazioni dettagliate nella Nota integrativa ed esposte in precedenza.

Dalla nota integrativa il Collegio rileva anche che i proventi per la ricerca sono iscritti nel Conto Economico sulla base di idonea documentazione certificante la reale sussistenza del credito, secondo il principio della competenza economica; i proventi per la ricerca sono correlati ai costi di competenza, per effetto della valutazione dei progetti di ricerca con il principio della commessa completata, comportando un considerevole ammontare di ricavi riscontati agli esercizi successivi.

Si registra infine un incremento dei proventi diversi, nonché l'iscrizione tra i ricavi (voce "Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni") delle manutenzioni straordinarie capitalizzate.

Costi

B) COSTI OPERATIVI			0,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	460.216.630,72	494.684.905,35	-34.468.274,63
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	303.736.781,15	326.413.422,20	-22.676.641,05
a) docenti /ricercatori	261.547.308,57	287.771.111,30	-26.223.802,73
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)	27.253.425,11	26.091.457,07	1.161.968,04
c) Docenti a contratto	2.121.366,45	2.487.396,60	-366.030,15
d) esperti linguistici	2.634.496,52	2.261.800,59	372.695,93
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.377.311,79	1.925.051,73	2.452.260,06
f) altri oneri per professori, ricercatori ed altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca	5.802.872,71	5.876.604,91	-73.732,20
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	156.479.849,57	168.271.483,15	-11.791.633,58
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	215.157.131,14	227.059.589,82	-11.902.458,68
1) Costi per sostegno agli studenti	99.357.482,56	102.055.180,84	-2.697.698,28
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.637.182,87	2.051.570,98	-414.388,11
4) Trasferimenti a partner progetti coordinati	12.617.180,68	13.220.941,62	-603.760,94
5) Acquisto materiale consumo laboratori	7.088.708,49	11.200.791,45	-4.112.082,96
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) acquisto libri, periodici e mat.bibliografico	5.131.618,19	6.031.778,91	-900.160,72
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	71.961.173,47	35.937.536,66	36.023.636,81
9) Acquisto altri materiali	2.760.319,82	2.632.470,75	127.849,07
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	5.118.197,27	5.643.199,88	-525.002,61
12) Altri costi	9.485.267,79	48.286.118,73	-38.800.850,94
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.868.641,91	31.094.983,51	-2.226.341,60
1) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	362.843,11	315.418,93	47.424,18
2) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	28.505.798,80	30.779.564,58	-2.273.765,78
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.112.259,09	10.359.085,11	-246.826,02
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.054.913,14	10.933.957,05	2.120.956,09
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	727.409.576,00	774.132.520,84	-46.722.944,84

I costi operativi registrano una sensibile diminuzione, pari a Euro 46.722.944,84. Significativa è la riduzione dei costi del personale rispetto al dato relativo all'anno 2015, pari a Euro 494.684.905,35. Il Collegio rileva che questa sensibile riduzione, oltre che da risparmi effettivamente conseguiti, è influenzata in misura determinante dalla nuova riclassificazione dei costi relativi all'IRAP, pari a Euro 27.288.497,10, che, a partire dall'esercizio 2016, sono stati riclassificati nella macrovoce "Imposte sul reddito dell'esercizio".

Diminuiscono anche i costi della gestione corrente, pari a complessivi Euro 11.908.458,68; lo scostamento più significativo si rileva all'interno della voce "Acquisto di materiale di consumo per laboratori", che registra una diminuzione pari a Euro 4.112.082,96,00.

Il Collegio rileva, inoltre, come all'interno dei costi della gestione corrente, vi sia stata una diversa classificazione, ai fini della redazione del conto economico, di alcune voci, in particolare di quelle che riguardano le utenze e la manutenzione ordinaria, ricondotte al punto 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, anziché al punto 12) Altri costi; per effetto di tale riclassificazione, il totale dei costi esposti al punto 8 incrementa il suo valore di Euro 36.023.636,81, mentre la voce 12 diminuisce di Euro 38.800.850,94.

A seguito all'esame del contenuto della Nota integrativa, il Collegio rileva che la stessa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché schemi di dettaglio utili ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Essa illustra i principi di valutazione, fornisce dettagli delle voci di bilancio e costituisce un valido elemento informativo di supporto all'unitaria comprensione del Bilancio d'esercizio. Fornisce altresì esaurienti dettagli in merito all'attuazione delle disposizioni normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Costituisce parte integrante della presente relazione la scheda verificata dal Collegio ove l'Ateneo dà dimostrazione del rispetto delle norme di contenimento della spesa. L'importo di Euro 2.148.753,52 che corrisponde alla sommatoria degli importi soggetti a limitazione, è stato versato al Bilancio dello Stato con ordinativo n. 17761 del 21/03/2016, n. 19034 del 23/03/2016, n. 42587 dell'08/06/2016, n. 85119 del 27/10/2016, n. 84687 del 26/10/2016 e n. 85120 del 27/10/2016 ed è in evidenza nel Bilancio di Ateneo nella voce "Oneri diversi di gestione".

Il Collegio evidenzia che la Nota Integrativa riporta un fatto rilevante avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio, riferibile alla sentenza n. 2797 della II Sezione Civile del Tribunale di Roma, pubblicata in data 13 febbraio 2017 (già resa nota al Collegio con foglio di trasmissione n. 8 dell'1.3.2017), che ha condannato l'Azienda Policlinico Umberto I al pagamento, in favore dell'Università, della somma di Euro 50.170.886,89 a titolo di rimborso delle retribuzioni erogate al personale cd. "ex prefettato" nel periodo intercorso tra il 2000 ed il 31 ottobre 2013.

A seguito dell'esame dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, alla verifica della documentazione a disposizione ed ai controlli a campione eseguiti, il Collegio attesta la corrispondenza del Bilancio di esercizio 2016 alle risultanze contabili e ritiene che la gestione amministrativo-contabile sia regolare.

Tanto premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2016.

f.to Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimiliano ATELLI

Dott.ssa Alessandra DE MARCO

Dott. Giuseppe SPINELLI